



ESCUELA DE POSTGRADO

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

El control interno y la gestión presupuestaria de la
Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015.

TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADEMICO DE:
MAGISTER EN GESTIÓN PÚBLICA

AUTORA:

Br. Liz María Haro Norabuena

ASESOR:

Dr. Alejandro Menacho Rivera

SECCIÓN

Ciencias Administrativas

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Control Administrativo

PERÚ -2016

Página del Jurado

Dra. Soledad Cárdenas Sánchez

PRESIDENTE

Mg. Ricardo Arturo Pauta Guevara

SECRETARIO

Mg. Wilfredo Zevallos Delgado

VOCAL

Dedicatoria

A Dios, mi padre celestial, quien me entrega la fuerza espiritual y valor necesario para seguir adelante.

Gracias a las personas importantes en mi vida, que siempre están presentes para dar todo su apoyo incondicional y motivación, con todo amor y cariño se los dedico a ustedes mamá, Lidia, hermanas y hermanos.

A mi papito José Q.E.P.D., quien me guía e ilumina desde el cielo mi camino.

La autora

Agradecimiento

Gracias a mis queridos padres José y Lidia por su apoyo, comprensión y motivación, gracias a ustedes por su guía hacia el camino del logro profesional, y así sentir orgullo de sí misma , por haber cumplido un sueño más en mi vida de culminar la maestría con mucho sacrificio y perseverancia.

A mis asesores de tesis, Dr. Alejandro Menacho Rivera y Dra. Grisi Bernardo Santiago, por la orientación, apoyo y paciencia en brindarme sus conocimientos con el fin de terminar la tesis satisfactoriamente.

La autora

Declaración jurada

Yo, Liz María Haro Norabuena, estudiante del Programa de Maestría en Gestión Pública, de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo, identificado con DNI 45070873 y autora de la tesis titulada “El Control Interno y la gestión presupuestaria de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015”, declaro bajo juramento que:

1. La tesis es de mi autoría.
2. He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
3. La tesis no ha sido autoplagiada; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse la falta de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), autoplagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de nuestra acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Lima, Diciembre del 2015

.....

Br: Liz María Haro Norabuena

DNI: 45070873

Presentación

Señores miembros del jurado:

En concordancia con las normas del reglamento de elaboración y sustentación de tesis de maestría de la Escuela de Post Grado de la Universidad “César Vallejo”, la autora presenta el trabajo de investigación “El Control Interno y la gestión presupuestaria de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015”, realizado en el año académico 2015, con motivos de obtener el grado académico de Magister en Gestión Pública.

La investigación está dividida en siete capítulos, en el Capítulo I. Se presenta la introducción, la cual contiene los antecedentes y fundamentación científica, técnica o humanística, se plantea la justificación y se formulan los problemas y objetivos de la investigación, en el capítulo II. Marco metodológico se presenta la variable de estudio, la operacionalización de la variable, se desarrolla la metodología, tipo, diseño y se detalla la población y muestra de estudio, en el capítulo III. Se presentan los resultados descriptivos, en el capítulo IV. Se desarrolla la discusión, en el capítulo V. Se plantea las conclusiones, en el capítulo VI. Se presentan las recomendaciones en el capítulo VII. Se presentan las referencias bibliográficas consultadas en el proceso de investigación y finalmente los anexos.

La Autora

CONTENIDOS

| | |
|---|-----|
| Página del Jurado | ii |
| Dedicatoria | iii |
| Agradecimiento | iv |
| Declaratoria de autenticidad | v |
| Presentación | vi |
| Índice | vii |
| Índice de tablas | ix |
| Índice de figuras | x |
| RESUMEN | xi |
| ABSTRACT | xii |
| I.INTRODUCCIÓN | 14 |
| Antecedentes y fundamentación científica, técnica o humanística | 16 |
| Justificación | 37 |
| 1.1 Problema | 38 |
| 1.2 Hipótesis | 40 |
| 1.3 Objetivos | 41 |
| II.MARCO METODOLÓGICO | 42 |
| 2.1. Variables | 43 |
| 2.2. Operacionalización de variables | 44 |
| 2.3. Metodología | 46 |

| | |
|--|----|
| 2.4. Tipos de estudio | 46 |
| 2.5. Diseño | 46 |
| 2.6. Población, muestra y muestreo | 47 |
| 2.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos | 48 |
| 2.8. Métodos de análisis de datos | 50 |
| III.RESULTADOS | 51 |
| IV.DISCUSIÓN | 69 |
| V.CONCLUSIONES | 74 |
| VI.RECOMENDACIONES | 76 |
| VII.REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS. | 78 |
| APENDICES | 83 |

Índice de tablas

| | |
|---|----|
| Tabla 1: Operacionalización de la variable control interno | 44 |
| Tabla 2: Operacionalización de la variable gestión presupuestaria | 45 |
| Tabla 3: Trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huaraz | 46 |
| Tabla 4: Confiabilidad de Cronbach cuestionario control interno | 48 |
| Tabla 5: Confiabilidad de Cronbach gestión presupuestaria | 50 |
| Tabla 6: Niveles del control interno | 52 |
| Tabla 7: Niveles del control interno y sus dimensiones | 53 |
| Tabla 8: Niveles de la variable gestión presupuestaria | 54 |
| Tabla 9: Niveles de la variable gestión presupuestaria por dimensiones | 55 |
| Tabla 10: Relación que existe entre el ambiente de control y la gestión presupuestaria | 56 |
| Tabla 11: Relación que existe entre la Evaluación de riesgos y la gestión presupuestaria | 57 |
| Tabla 12: Relación que existe entre Actividades de control y la gestión presupuestaria | 58 |
| Tabla 13: Relación que existe entre Información y Comunicación con la gestión presupuestaria | 59 |
| Tabla 14: Relación que existe entre Supervisión y Seguimiento con la gestión presupuestaria | 60 |
| Tabla 15: Prueba de correlación según Spearman entre el control interno y la gestión presupuestaria | 61 |
| Tabla 16: Prueba de correlación según Spearman entre el control interno | 62 |

en su dimensión ambiente de control y la gestión presupuestaria

Tabla 17: Prueba de correlación según Spearman entre el control interno en su dimensión evaluación de riesgos y la gestión presupuestaria 63

Tabla 18: Prueba de correlación según Spearman entre el control interno en su dimensión actividades de control y la gestión presupuestaria 64

Tabla 19: Prueba de correlación según Spearman entre el control interno en su dimensión información y comunicación y la gestión presupuestaria 65

Tabla 20: Prueba de correlación según Spearman entre el control interno en su dimensión supervisión y seguimiento y la gestión presupuestaria 66

Índice de figuras

| | |
|--|----|
| Figura1: Niveles del control interno | 52 |
| Figura2: Niveles del control interno por dimensiones | 53 |
| Figura 3: Niveles de la gestión presupuestaria | 54 |
| Figura4: Niveles de la gestión presupuestaria por dimensiones | 55 |
| Figura 5: Relación que existe entre el ambiente de control y la gestión presupuestaria | 56 |
| Figura 6: Relación que existe entre la Evaluación de riesgos y la gestión presupuestaria | 57 |
| Figura 7: Relación que existe entre Actividades de control y la gestión presupuestaria | 58 |
| Figura 8: Relación que existe entre Información y Comunicación con la gestión presupuestaria | 59 |
| Figura 9: Relación que existe entre Supervisión y Seguimiento con la gestión presupuestaria | 60 |

Resumen

Para el desarrollo de la presente investigación, ha sido necesario plantearse un objetivo general, determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión presupuestaria de la Municipalidad Provincial de Huaraz en el 2015. Así mismo se plantearon cinco objetivos específicos que contribuyeron a alcanzar el objetivo general. Además se han analizado de acuerdo a cada variable sus diferentes dimensiones e indicadores.

La metodología utilizada para llevar a cabo esta investigación ha sido de tipo descriptiva, puesto que permitió observar la realidad problemática acerca del control interno y la gestión presupuestaria en la Municipalidad Provincial de Huaraz. La población para este estudio está conformada por 80 servidores con un muestreo no probabilístico, aleatorio simple.

A través del uso del instrumento validado por expertos, se midió la confiabilidad del mismo, aplicando dicho instrumento a una muestra de 80 trabajadores y se tuvo como resultado una confiabilidad aceptable del 0.868 de la variable control interno y 0.841 de gestión presupuestaria. Se describió los resultados a través de tablas de frecuencias y graficas en barras obteniéndose en la tabla 6 y figura 1 el 11.25% de los trabajadores del gobierno provincial de Huaraz, consideran un nivel eficiente en el control interno, un 48.75% un nivel poco eficiente y un 40.00% un nivel deficiente, y en la tabla 9 y gráfica 7 el 31.25% de los trabajadores del gobierno provincial de Huaraz consideran un nivel bueno en la gestión presupuestaria un 43.75% regular y un 25.00% un nivel malo. Según la correlación de Spearman el grado de correlación positivamente significativo al 0.828 entre las variables de estudio. Por lo tanto existe una relación significativamente positiva entre el control interno y la gestión presupuestaria de la Municipalidad Provincial de Huaraz en el 2015.

Palabras Claves: Control Interno y Gestión Presupuestaria.

Abstract

For the development of this investigation, it has been necessary to consider a general objective, determine the relationship between the internal control and budgetary management of the Provincial Municipality of Huaraz in 2015. Also contributing five specific objectives to achieve raised the overall objective. In addition we have analyzed each variable according to its different dimensions and indicators.

The methodology used to conduct this research has been descriptive, since actually allowed to observe the problems on internal control and budgetary management in the Provincial Municipality of Huaraz. The population for this study consists of 80 employees with a non-probability sampling, simple random.

Through the use of the instrument validated by experts, the reliability thereof is measured by applying the instrument to a sample of 80 workers and resulted in an acceptable reliability of the internal control 0.868 and 0.841 Variable budget management. The results described through frequency tables and charts in bars obtained in Table 6 and Figure 1 the 11.25% of local government workers receive a good level Huaraz in internal control, a 48.75% level and regular 40.00% a poor level, and Table 9 and Figure 7 31.25% of local government workers Huaraz receive a good level in budget management a regular 43.75% 25.00% level and a mean level. According to the Spearman correlation the correlation is strong to 0.828 between the study variables. Therefore there is a significantly stronger relationship between internal control and budget management of the Provincial Municipality of Huaraz in 2015.

Key Words: Internal Control, Budget Management.